

Lublin, 24 stycznia 2013 r.

RIO – II – 600/51/2012

Pan Kazimierz Firlej

Wójt Gminy Garbów

Garbów 28

21 – 080 Garbów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 10 października 2012 r. do 28 listopada 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Garbów. Protokół kontroli podpisano 14 grudnia 2012 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieujęcie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków

podlegających przypisaniu na kontach podatników” – str. 4–5 protokołu.

Ująć w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konto pozabilansowe 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” i określić zasady klasyfikacji na nim zdarzeń, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 pkt 1 lit. „b” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

- 1.2. *Prowadzenie wspólnego dziennika dla zdarzeń podlegających ewidencji bilansowej i pozabilansowej – str. 6–7 protokołu.*

Zapisów operacji podlegających ewidencji pozabilansowej dokonywać w odrębnych urządzeniach księgowych, mając na uwadze zasady prowadzenia dziennika określone w przepisach art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, w tym obowiązek kolejnego numerowania zapisów.

- 1.3. *Niezgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną w zakresie konta 201/J „Rozrachunki z dostawcami” na koniec 2011 r. – str. 7, 14–15 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność ich sald i zapisów z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Ujmowanie na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” dochodów budżetowych zrealizowanych przez Publiczne Gimnazjum w Garbowie, a na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wydatków budżetowych zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Garbowie w wysokości niewynikającej – odpowiednio - ze sprawozdań Rb-27S i Rb- 28 S tych jednostek – str. 7–9 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności rozliczeń zrealizowanych przez jednostki budżetowe gminy dochodów i wydatków dokonywać w wysokościach wynikających z okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie

dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”.

1.5. Uznawanie dotacji przekazanej instytucji kultury za rozliczoną w dacie jej przekazania oraz nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy – str. 11, 12, 20, 21 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) zapisem Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone (co nie może mieć miejsca w tym samym dniu, co ich przekazanie),
- b) operacje gospodarcze związane z potrąceniem kosztów opłaty komorniczej z należności wyegzekwowanych przez Urząd Skarbowy ujmować:
 - wpływ należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu) ujmować:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (dochody),
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
 - ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów - PK:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (dochody),
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

oraz

- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:
 - Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (wydatki),
 pamiętając o rozliczeniu kwoty opłaty komorniczej odpowiednimi zapisami na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w księgach rachunkowych budżetu i urzędu gminy, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.6. Niepowiązanie zapisów korygujących z zapisami pierwotnymi – str. 21, 22 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób pozwalający na stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, w tym zapewniać identyfikację dowodów księgowych i sposobu ich zapisania w księgach na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

1.7. Nieujawnienie różnic między rzeczywistym a ewidencyjnym stanem rozliczeń wykazanych na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” budżetu i urzędu gminy na koniec 2010 r. i 2011 r. – str. 15–24 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku budżetowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości, a ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. art. 26 ust. 1 pkt 3 i 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.8. Wykazanie – w bilansie urzędu gminy sporządzonym na 31 grudnia 2011 r. – zaniżonej kwoty należności i zobowiązań (o 20,18 zł) oraz niezamieszczenie w nim informacji uzupełniających – str. 29 protokołu.

Bilans urzędu gminy sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

1.9. Nieustalenie na koniec 2011 r. wyniku wykonania budżetu, stanu funduszu jednostki, stanu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz wyniku finansowego (odpowiednie konta księgi głównej budżetu i urzędu gminy wykazywały stany dwustronne) – str. 29–30 protokołu.

Na koniec roku budżetowego wykazywać na koncie:

- 961 „Wynik wykonania budżetu” - saldo Wn, oznaczające stan deficytu lub saldo Ma – oznaczające stan nadwyżki, ustalone przez przeniesienie zrealizowanych

dochodów i wydatków budżetowych (Wn 901 i Ma 961 oraz Wn 961 i Ma 902),

- 800 „Fundusz jednostki” - saldo Ma, oznaczające stan funduszu jednostki,
- 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” - saldo Ma, wyrażające stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 860 „Wynik finansowy” - saldo Wn, wyrażające stratę netto lub saldo Ma – wyrażające zysk netto,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1. Nieopodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych, stanowiących własność osoby prawnej – str. 34 protokołu.

Podatnika, będącego osobą prawną, który nie wywiązał się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 8 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek rolny, wezwać do jej złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

W przypadku niezłożenia deklaracji, określić (po przeprowadzeniu postępowania podatkowego) decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe), stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w art. 70 § 1 tej ustawy.

2.2. Opodatkowanie w 2012 r. podatnika, na podstawie deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości, w których podatnik wykazał powierzchnię gruntów niezgodną z ewidencją geodezyjną, w tym wykazanie – w deklaracji na podatek rolny – gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem Ws „wody stojące” jako gruntów pod stawami zarybionymi, wykazanie w tej deklaracji nieprawidłowej powierzchni gruntów ustawowo zwolnionych z podatku rolnego oraz nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem Tr „tereny różne”. Opodatkowanie podatnika na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, do której nie dołączono wymaganego załącznika – str. 34 – 36 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do

stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

W przypadku niedołączenia przez podatnika do deklaracji wymaganych załączników postępować w sposób wskazany w przepisach art. 274 § 1 pkt 2 cytowanej ustawy.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, skorzystać – w ramach czynności sprawdzających – z uprawnienia do żądania złożenia niezbędnych wyjaśnień lub jej uzupełnienia, na podstawie przepisów art. 274a § 2 powołanej ustawy. Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych, stosownie do przepisów art. 126 w związku z art. 280 Ordynacji podatkowej.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem Ws „wody stojące” oraz Tr „tereny różne” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Podatkiem rolnym, z zastosowaniem przelicznika właściwego dla gruntów pod stawami, opodatkowywać grunty oznaczone w ewidencji gruntów symbolem Wsr „grunty pod stawami”, na podstawie przepisów art. 1, art. 4 ust. 7 i 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) w związku z § 68 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454).

Wyjaśnić aktualność oznaczeń w ewidencji gruntów dla gruntów oznaczonych symbolem Ws „wody stojące”, W „rowy” (o łącznej powierzchni 83,903 ha), które wskazany w protokole kontroli podatnik, wykazał w deklaracji na podatek rolny oraz dla gruntów oznaczonych symbolem Tr „tereny różne” (o powierzchni 7,58 ha), których podatnik w ogóle nie zadeklarował do opodatkowania, mając na uwadze przepisy § 67 pkt 7 i § 68 ust. 1 pkt 7 i ust. 4 pkt 3 rozporządzenia w sprawie ewidencji gruntów i budynków oraz ust. 1 pkt 6 Załącznika Nr 6 „Zaliczenie gruntów do poszczególnych użytków gruntowych” do tego rozporządzenia.

Jeśli okaże się, że dane wynikające z ewidencji geodezyjnej nie są zgodne ze stanem faktycznym, poinformować właściciela gruntów o obowiązku złożenia wniosku w sprawie aktualizacji ewidencji, w związku z przepisami § 46 ust. 1 i § 11

rozporządzenia w sprawie ewidencji gruntów i budynków.

- 2.3. *Nieokreślenie w umowach o dostarczanie wody sposobu i terminów wzajemnych rozliczeń – str. 43 protokołu.*

W umowach o zaopatrzenie w wodę zawrzeć postanowienia określające sposób i terminy wzajemnych rozliczeń, stosownie do przepisów art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.).

- 2.4. *Doręczanie faktur za dostarczoną wodę bez potwierdzenia daty jej odbioru - str. 44 protokołu.*

W cel umożliwienia sprawowania kontroli finansowej w zakresie terminowego wnoszenia należności za dostarczoną wodę, doręczać faktury odbiorcom usług za potwierdzeniem daty ich otrzymania, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886).

- 2.5. *Nieujęcie w księgach rachunkowych roku 2011 wszystkich przychodów (na łączną kwotę 16.640,64 zł.) – str. 44 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie wydatków budżetowych:

- 3.1. *Nieprawidłowe ustalenie wysokości dodatków mieszkaniowych (we wszystkich 9 decyzjach objętych kontrolą), w wyniku:*

- *niezastosowania postanowień uchwały Rady Gminy Garbów nr X/61/04 z dnia 30.01.2004 r. w sprawie obniżenia (do 50%) wskaźników procentowych używanych dla potrzeb dodatków mieszkaniowych, co skutkowało zawyżeniem przyznanych dodatków (o łączną kwotę 615,54zł),*
- *przyjęcia do obliczenia kwoty ryczałtu na zakup opału, ceny 1 kwh energii*

elektrycznej bez wyłączenia „opłaty przejściowej”, co skutkowało zaniżeniem wysokości przyznanych dodatków (o kwoty od 0,15zł do 0,92zł miesięcznie),

- *błędu w obliczeniach, co skutkowało zaniżeniem dodatku o łączną kwotę 31,92zł – str. 49–51 protokołu.*

Dodatek mieszkaniowy, łącznie z ryczałtem, wypłacać w wysokości nieprzekraczającej 50% wydatków przypadających na normatywną powierzchnię zajmowanego lokalu mieszkalnego lub 50 % faktycznych wydatków ponoszonych za lokal mieszkalny, jeżeli powierzchnia tego lokalu jest mniejsza lub równa normatywnej powierzchni, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 i 11 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.) w związku z postanowieniami uchwały Rady Gminy Garbów nr X/61/04 z dnia 30.01.2004 r. w sprawie obniżenia wskaźników procentowych używanych dla potrzeb dodatków mieszkaniowych.

Do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego, przyjmować równowartość kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych, zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.), w tym z wyłączeniem „opłaty przejściowej”, będącej stałą opłatą miesięczną.

3.2. Niewłaściwe określenie dokumentów wymaganych od wykonawców, przez:

- *nieżądanie od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej złożenia oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia z postępowania ,*
- *żądanie od wykonawców złożenia oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z uczestnictwa w postępowaniu, według załączonego do specyfikacji wzoru, na podstawie art. 24 ustawy Prawo zamówień publicznych, a więc także z przesłanek wskazanych w art. 24 ust. 2 tej ustawy – str. 54–55 i 58 protokołu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że:

- zakres dokumentów żądanych od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, ustalony przepisami § 4 ust. 1 i 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817) został określony odmiennie od dokumentów żądanych od wykonawców krajowych, wskazanych w przepisach § 2 ust. 1 pkt 2 - 6 tego rozporządzenia; wyłączenie to nie obejmuje natomiast oświadczenia o braku

podstaw wykluczenia z postępowania, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia, w związku z czym, jeżeli zamawiający zadecyduje o żądaniu tego oświadczenia, winien wymagać jego złożenia od wszystkich wykonawców, niezależnie od miejsca ich siedziby lub zamieszkania,

- żądanie od wykonawców oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem) jest bezzasadne – wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 2 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 ustawy (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem).

- 3.3. *Dopuszczenie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na modernizację drogi gminnej Nr 105957 L w miejscowości Piotrowice Wielkie – możliwości powierzenia podwykonawcom przez wykonawcę jedynie części zamówienia, w sytuacji gdy specyfika przedmiotu zamówienia nie uzasadniała niedopuszczenia możliwości powierzenia podwykonawcom całości zamówienia – str. 58 protokołu.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie dopuszczać możliwości powierzenia przez wykonawcę wykonania całości lub części zamówienia podwykonawcom tylko wówczas, gdy przemawia za tym specyfika przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisu art. 36 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 3.4. *Dokonanie zwrotu wniesionych w formie pieniężnej wadium, w postępowaniu o udzielenie zamówienia na modernizację drogi gminnej Nr 105957 L w miejscowości Piotrowice Wielkie, po upływie 83 dni od wyboru najkorzystniejszej oferty – str. 59 protokołu.*

Zwrotu wadium – wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana – dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 3.5. *Nieprzeprowadzenie kontroli i oceny realizacji zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, zleconego Gminnemu Towarzystwu Sportowemu „Zawisza” w 2011 r. – str. 67 – 68 protokołu.*

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.),

a w szczególności: stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy, zgodnie z przepisami art. 17 tej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy w Garbowie